



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Caraș-Severin
Serviciul Soluționare Contestații



Str. Valea Domanului II, nr.17
Localitatea Reșița
Județul Caraș-Severin
Tel : 0255/214197
Fax : 0255/220103

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulate de **d-x**,
înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ...
sub nr..../...2012

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice ... a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice... prin adresa nr..../...2012, înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr..../...2012, asupra contestației formulate de **d-na x**, cu domiciliul în ...

Obiectul contestației îl constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..../....2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice ... prin care a fost stabilită suma de ... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestația este depusă în termen legal prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

I. D-na x formulează contestație împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..../...2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice.....

Contestatoarea arată că prin decizia contestată a fost calculată taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autoturismului personal marca cu nr. de identificare ..., fiind obligată la plata sumei de ...lei, taxă care a fost achitată cu chitanța nr.... nr..../....2012.

Considerând că taxa calculată pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule pe care a fost obligată să o plătească este netemeinică și nelegală, fiind încasată nelegal și fiind o plată nedatorată, d-na x prin contestația formulată solicită:

- anularea Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../...2012 prin care a fost calculată taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculul marca ..., în vederea efectuării primei înmatriculări în România;

- restituirea sumei de ... lei plătită cu chitanța nr. ... nr.../...2012, sumă ce reprezintă taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculul în cauză, taxă care este nelegală, deoarece încalcă dispozițiile art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (fostul art.90 din Tratatul CE).

D-na x consideră că prin O.U.G. nr.1/2012 a fost suspendată aplicarea unor dispoziții ale Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, precum și pentru restituirea taxei achitate în conformitate cu prevederile art.4 alin.(2) din lege, iar în continuare se creează un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse în România din Comunitatea Europeană care au fost înmatriculate în țara lor de proveniență și autovehiculele înmatriculate deja în România și pentru care nu se percepe taxa pe poluare cu ocazia revânzării, chiar dacă și acestea din urmă contribuie la poluarea mediului înconjurător.

De asemenea, contestatoarea apreciază că Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a înlocuit în fapt regimul taxei pe poluare pentru autoturisme prevăzute de O.U.G. nr.50/2008, care a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008 și regimul taxei speciale prevăzută de Codul fiscal anterior datei de 1 iulie 2008.

Contestatoarea consideră că, atât taxa specială prevăzută de Codul fiscal, cât și taxa pe poluare prevăzută de OUG nr.50/2008, dar și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzută de noile reglementări, respectiv de Legea nr.9/2012 reprezintă o condiție „sine qua non” pentru înmatricularea autoturismului care se achiziționează din spațiul comunitar, astfel că aceasta este percepută tot ca fiind o taxă de primă înmatriculare în România a autoturismelor achiziționate din alte state membre ale Uniunii Europene.

În drept, d-na x își întemeiază contestația pe dispozițiile art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile art.117 alin.(1) lit.d) din Codul de procedură fiscală.

D-na X face dovada plății taxei în sumă de ... lei cu chitanța seria/...2012, pe care o anexează în copie împreună cu o copie a deciziei contestate.

II. Urmare a „Cererii de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule” nr.../...2012 depusă la Administrația Finanțelor Publice ... de către d-na X, prin care solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante, în conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autoturismul marca ..., organele fiscale au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../...2012, prin care au stabilit taxa pentru emisiile poluante în sumă de 1.429 lei, pentru autoturismul marca ..., tip ./....., categ. auto ..., norma poluare ..., serie

sașiu ... nr. omologare ..., nr. identificare ..., an fabricație 1994, serie carte auto, data primei înmatriculări ...1995.

La stabilirea taxei pentru emisiile poluante, organele fiscale au avut în vedere elementele înscrise în cartea de identitate a vehiculului în discuție și elementele de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile contestatoarei, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organele fiscale legal au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă de ... lei, în condițiile în care motivațiile contestatoarei nu sunt de natura să modifice cuantumul taxei, iar potrivit Legii nr.9/2012 taxa se datorează cu ocazia dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare.

În fapt, prin cererea înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Reșița sub nr..../...2012, d-na X a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în conformitate cu prevederile art.4 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul FIAT, tip, categ. auto M 1, norma poluare E2, serie sașiu..., nr. omologare ... nr. identificare ..., an fabricație 1994, serie carte auto J..., data primei înmatriculări1995, anexând la cerere documentele necesare efectuării calculului.

Urmare a solicitării de calculare a taxei pentru emisiile poluante și în condițiile prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice ... au calculat și au emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..../...2012, pentru suma de ... lei, luând în considerare elementele înscrise în cartea de identitate a autovehiculului în discuție.

Prin contestația formulată, d-na X nu contestă modul de calcul al taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule prevăzut de Legea nr.9/2012 ci faptul că este netemeinică și nelegală, fiind contrară prevederilor legislației Uniunii Europene, respectiv art.110 din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene (fostul art.90 din Tratatul CE).

În drept, sunt incidente prevederile Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, care precizează:

ART. 1

„(1) Prezenta lege stabilește cadrul legal privind instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, denumită în continuare taxă.

(2) Taxa se face venit la bugetul Fondului pentru mediu și se gestionează de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.”

ART. 2

„ În înțelesul prezentei legi, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

- a) autovehicul nou - orice autovehicul care nu a mai fost înmatriculat;
- b) RNTR 2 - Reglementările privind omologarea de tip și eliberarea cărții de identitate a vehiculelor rutiere, precum și omologarea de tip a produselor utilizate la acestea - RNTR 2, aprobate prin Ordinul ministrului lucrărilor publice, transporturilor și locuinței nr. 211/2003, cu modificările și completările ulterioare;
- c) RNTR 7 - Reglementările privind omologarea individuală, eliberarea cărții de identitate și certificarea autenticității vehiculelor rutiere - RNTR 7, aprobate prin Ordinul ministrului transporturilor, construcțiilor și turismului nr. 2.132/2005, cu modificările și completările ulterioare;
- d) scoatere din parcul auto național - orice acțiune care are ca rezultat radierea autovehiculului înmatriculat, cu excepția casării și dezmembrării;
- e) organ fiscal competent - organul fiscal teritorial în a cărui evidență este înregistrat contribuabilul ca plătitor de impozite și taxe;
- f) contribuabil - orice persoană fizică sau persoană juridică care se află în una dintre situațiile prevăzute la art. 4;
- g) autovehicul rulat - autovehiculul care a mai fost înmatriculat;
- h) înmatriculare - operațiunea administrativă ce constă în înscrierea în evidențele autorităților competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare, precum și a numărului de înmatriculare;
- i) prima transcriere a dreptului de proprietate - primul transfer al dreptului de proprietate asupra autovehiculului rulat, realizat după intrarea în vigoare a prezentei legi, în condițiile art. 11 alin. (2) lit. b) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 195/2002 privind circulația pe drumurile publice, republicată, cu modificările și completările ulterioare;*)
- j) taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - taxa prevăzută la art. 214¹-214³ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 1 iulie 2008;
- k) taxa pe poluare pentru autovehicule - taxa așa cum a fost prevăzută de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobată prin Legea nr. 140/2011;
- l) taxa - reprezintă suma datorată de către contribuabil pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3).”

ART. 3

“ (1) Taxa se aplică pentru autovehiculele din categoriile M(1), M(2), M(3) și N(1), N(2), N(3), astfel cum sunt acestea definite în RNTR 2, cu excepția:

- a) autovehiculelor aparținând misiunilor diplomatice, oficiilor consulare și membrilor acestora, precum și altor organizații și persoane străine cu statut diplomatic, care își desfășoară activitatea pe teritoriul României;
- b) autovehiculelor special modificate în scopul conducerii de către persoanele cu handicap, precum și în scopul preluării și transportării persoanelor cu handicap grav sau accentuat, astfel cum aceste persoane sunt definite în Legea nr. 448/2006 privind protecția și promovarea drepturilor persoanelor cu handicap, republicată, cu modificările și completările ulterioare;

c) autovehiculelor destinate a fi utilizate de forțele armate, forțele de securitate a statului, de poliție, de jandarmerie, de poliția de frontieră și de pompieri;

d) autovehiculelor definite conform RNTR 2 destinate serviciilor de ambulanță și medicină, autovehiculelor speciale echipate corespunzător pentru acordarea ajutorului de urgență, precum și autovehiculelor speciale destinate serviciilor de descarcerare și de stingere a incendiilor. “

ART. 4

“ (1) Obligația de plată a taxei intervine:

a) cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare;

b) la repunerea în circulație a unui autovehicul după încetarea unei exceptări sau scutiri prevăzute la art. 3 și 8;

c) la reintroducerea în parcul auto național a unui autovehicul, în cazul în care, la momentul scoaterii sale din parcul auto național, i s-a restituit proprietarului plătitor valoarea reziduală a taxei, în conformitate cu prevederile art. 7.

(2) Obligația de plată a taxei intervine și cu ocazia primei transcrieri a dreptului de proprietate, în România, asupra unui autovehicul rulat și pentru care nu a fost achitată taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, conform Legii nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, sau taxa pe poluare pentru autovehicule și care nu face parte din categoria autovehiculelor exceptate sau scutite de la plata acestor taxe, potrivit reglementărilor legale în vigoare la momentul înmatriculării.”

ART. 5

“ (1) Organul fiscal competent calculează quantumul taxei, pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabilul care intenționează să efectueze înmatricularea sau prima transcriere a dreptului de proprietate. Lista documentelor este prevăzută în normele metodologice de aplicare a prezentei legi.

(2) Valoarea în lei a taxei se determină pe baza cursului de schimb valutar al monedei euro stabilit în prima zi lucrătoare a lunii octombrie din anul precedent și publicat în Jurnalul Oficial al Uniunii Europene.

(3) Taxa se plătește de către contribuabil într-un cont distinct deschis la unitățile Trezoreriei Statului, pe numele Administrației Fondului pentru Mediu, iar dovada plății acesteia va fi prezentată cu ocazia înmatriculării sau transcrierii dreptului de proprietate asupra autovehiculului aflat în una dintre situațiile prevăzute la art. 4. “

Față de motivele de fapt și de drept, reținem următoarele:

Potrivit Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule (Monitorul Oficial nr.17 din 10 ianuarie 2012), în vigoare de la data de 13 ianuarie 2012, se stabilește cadrul legal pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, taxă cu destinația de venit la bugetul Fondului pentru mediu, gestionată de Administrația Fondului pentru Mediu, în vederea finanțării programelor și proiectelor pentru protecția mediului.

Prin urmare, câtă vreme legiuitorul prevede în mod expres obligația de plată a taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, „cu ocazia înscrierii în evidențele autorității competente, potrivit legii, a dobândirii dreptului de proprietate asupra unui autovehicul de către primul proprietar din România și atribuirea unui

certificat de înmatriculare și a numărului de înmatriculare”, această taxă este legal datorată.

Mai mult, se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autovehiculul în discuție, în sumă de lei a fost stabilită de organele fiscale ca urmare a solicitării contestatorului depusă la Administrația Finanțelor Publice ... în data de ...2012, iar quantumul taxei a fost stabilit pe baza documentelor din care rezultă dovada dobândirii dreptului de proprietate asupra autovehiculului și elementele de calcul al taxei, depuse de către contribuabil care intenționează să efectueze înmatricularea, în baza Legii nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În ceea ce privește prevederile comunitare invocate în susținere, se reține că art.148 din Constituția României instituie supremația tratatelor constitutive ale Uniunii Europene față de dispozițiile contrare din legile interne, „ cu respectarea prevederilor actului de aderare”, iar în conformitate cu prevederile **art.I-14**, conform căruia mediul face parte din categoria domeniilor de competență partajată ale Uniunii Europene, și ale **art.I-33** alin.1 din Tratatul de aderare ratificat prin Legea nr.157/2005 „Legea cadru europeană este un act legislativ care obligă orice stat membru destinat în ceea ce privește rezultatul care trebuie obținut, lăsând în același timp autorităților naționale competența în ceea ce privește alegerea formei și a mijloacelor.”

Rezultă că legile cadru sunt obligatorii pentru statele membre numai în privința rezultatului, autoritățile naționale având competența de a alege forma și mijloacele prin care se asigură obținerea rezultatului.

Astfel, potrivit art.110 (ex- articolul 90 TCE) primul paragraf din Tratatul privind funcționarea Uniunii Europene publicat în Jurnalul Oficial nr. C 115 din 9 mai 2008 și conform art.III-170 – Secțiunea 6 „Dispoziții fiscale” din Tratatul privind aderarea Republicii Bulgaria și a României la Uniunea Europeană, ratificat prin Legea nr.157/2005, „Nici un stat membru nu aplică, direct sau indirect, produselor altor state membre impozite interne de orice natură mai mari decât cele care se aplică, direct sau indirect, produselor naționale similare.”

Potrivit jurisprudenței Comunității Europene, art.90 din Tratatul de instituire a Comunității Europene este încălcat atunci când taxa aplicată produselor importate și taxa aplicată produselor naționale similare sunt calculate pe baza unor criterii diferite.

Taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule instituită de Legea nr.9/2012 (în vigoare de la data de 13.01.2012), aplicată produsului provenind din alte țări membre și cea aplicată produsului național similar este calculată după aceeași formulă de calcul, fără a conduce la o impozitare superioară a produsului importat față de produsele naționale și fără a avea efect discriminatoriu.

De asemenea, din cuprinsul art.3 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultă că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule se aplică tuturor autoturismelor, indiferent dacă ele provin dintr-un stat membru al Uniunii sau de pe piața internă, fiind excluse din sfera de aplicare a taxei - excepțiile prevăzute de același articol, însă pe baza unor criterii ce privesc destinația lor și nu proveniența.

Faptul că a fost suspendată aplicarea art.4 alin.(2) din Legea nr.9/2012, prin O.U.G.nr.1/2012, până la 01.01.2013, nu înseamnă că aceasta creează o discriminare, ci în expunerea de motive sunt prezentate elementele ce au determinat această măsură: „Luând în considerare dificultățile de ordin tehnic ce ar putea fi întâmpinate prin aplicarea imediată a dispozițiilor art. 2 lit. i), ale art. 4 alin. (2) și a

celor privind prima transcriere a dreptului de proprietate ale art. 5 alin. (1) din Legea nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, având în vedere necesitatea înlăturării acestor dificultăți, care să permită aplicarea corectă a taxei privind emisiile poluante provenite de la autovehicule și înlăturarea riscului de întârziere a procesului de stabilire exactă a cuantumului acesteia, în scopul reevaluării impactului pe care măsurile cuprinse în acest act normativ le au în plan economic și social se impune alocarea unui interval de timp de 1 an.”

Afirmația contestatoarei cu privire la faptul că „ Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a înlocuit în fapt regimul taxei pe poluare pentru autoturisme prevăzute de O.U.G. nr.50/2008, care a intrat în vigoare la data de 1 iulie 2008 și regimul taxei speciale prevăzută de Codul fiscal anterior datei de 1 iulie 2008 ”, este neîntemeiată în condițiile în care taxa stabilită potrivit Legii nr.9/2012 (în vigoare de la data de 13.01.2012) are o formulă total modificată față de prevederile legale mai sus invocate de către aceasta.

Față de cele expuse, se reține că taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule a fost instituită în scopul asigurării protecției mediului, cu luarea în considerare a legislației comunitare și a jurisprudenței Curții de Justiție a Comunităților Europene, taxă ce reprezintă opțiunea legiuitorului român, organele fiscale fiind obligate să respecte prevederile art.13 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora: ”Interpretarea reglementărilor fiscale trebuie să respecte voința legiuitorului așa cum este exprimată în lege”.

În concluzie, în mod legal organele fiscale au stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, **urmând**, în conformitate cu art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1. lit.a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia: „Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat ; ”, **a se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de d-na X pentru suma de lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../...2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice

De altfel, solicitarea contestatoarei de restituire a taxei rămâne fără obiect, în condițiile în care contestația împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../...2012, prin care a fost individualizată această obligație de plată a fost respinsă.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct.11.1. lit. a) din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea

Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-na X** pentru suma de ... **lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..../...2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

XXXX